

سلسلة محاضرات مقدمة  
للسنة الثانية

جامعة محمد خيضر بسكرة  
كلية العلوم الاقتصادية  
والتجارية وعلوم التسيير  
قسم علوم التسيير

# محاسبة المخزونات

هناك عدة طرق لتقييم المخرجات من المخزونات:

1/ طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (الوحدية)  
CMUP

2/ طريقة التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل دخول (أو  
قبل كل خروج)

3/ طرق نفاذ المخزون

4-1/ طريقة الوارد أولا الصادر أولا (FIFO)

4-2/ طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا (LIFO)

## طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (الوحدوية):

التكلفة الوسطية المرجحة = (مجموع إدخلات الفترة بالقيمة بما فيها قيمة مخزون أول المدة) / (مجموع إدخلات الفترة بالكمية بما فيها كمية المخزون)

$$P = (\sum p_i \cdot Q_i) / (Q_i)$$

مثال:

كان بمخزن مؤسسة ما بتاريخ 01/05/n 380 كغ من المادة الأولية x بقيمة إجمالية 30395 دج.

وكانت حركة هذه المادة الأولية خلال شهر ماي كما يلي:

في 02/05/n تم استعمال 220 كغ.

في 11/05/n تم استعمال 100 كغ.

في 16/05/n تم شراء 250 كغ بسعر 82 د/كغ.

في 19/05/n تم استعمال 160 كغ.

في 24/05/n تم صرف 60 كغ.

في 27/05/n تم شراء 300 كغ بسعر 83 د/كغ.

في 30/05/n تم خروج 120 كغ.

**المطلوب :** باستعمال طريقة التكلفة الوسطية المرجحة، قم بإعداد بطاقة حركة المخزون للمادة (x) لتحديد تكلفة (قيمة) الكميات المستعملة في هذه الفترة.

الرصيد (المخزون المتبقي)			المخرجات (الإستهلاكات)			المدخلات (المشتريات + مخ أول المدة)			البيان	التاريخ
V	P	Q	V	P	Q	V	P	Q		
30395		380	—	—	—	30395		380	مخ أولي	01/05
12465		160	17930	81.5	220	—	—	—	استعمال	02/05
4315		60	8150	81.5	100	—	—	—	استعمال	11/05
24815		310	—	—	—	20500	82	250	شراء	16/05
11775		150	13040	81.5	160	—	—	—	استعمال	19/05
6885		90	4890	81.5	60	—	—	—	استعمال	24/05
31785		390	—	—	—	24900	83	300	شراء	27/05
22005	81.5	270	9780	81.5	120	—	—	—	استعمال	30/05
			53790	81.5	660	75795	81.5	930	المجموع	



- السعر الوسطي المرجح هو:

$$P=(30395+20500+24900)/(380+250+300)=81.5$$

- قيمة الكميات المستعملة في هذه الفترة هي: 53790 دج



مجموع كل المدخلات = مجموع كل الاستعمالات + مخزون آخر المدة

مخزون أول المدة + المشتريات = مخزون آخر المدة + الاستهلاكات

## عيوب هذه الطريقة:

لا يمكن معرفة قيمة المواد المستهلكة إلا بعد مرور فترة محاسبية معينة.

## مزاياها:

- طريقة سهلة وتعطي سعرا موحدا لكل المخرجات.  
- السعر الوحدوي للمخزون المتبقي هو نفسه السعر الوسطي المرجح

طريقة التكلفة الوسطية المرجحة قبل كل خروج:

التكلفة الوسطية المرجحة الجديدة =  
(الدخول الجديد + المخزون المتبقي)  
بالبقيمة / (الدخول الجديد + المخزون  
المتبقي) بالكمية

مثال: (نفس مثال الطريقة السابقة مع تعديل بسيط)  
كان بمخزن مؤسسة ما بتاريخ 380 n/05/01 كغ من المادة الأولية x  
بتكلفة 80 دج/الكغ  
وكانت حركة هذه المادة الأولية خلال شهر ماي كما يلي:  
في 02/05/n تم استعمال 220 كغ.  
في 11/05/n تم استعمال 100 كغ.  
في 16/05/n تم شراء 250 كغ بسعر 82 د/كغ.  
في 19/05/n تم استعمال 160 كغ.  
في 24/05/n تم صرف 60 كغ.  
في 27/05/n تم شراء 300 كغ بسعر 83 د/كغ.  
في 30/05/n تم خروج 120 كغ.

الرصيد (المخزون المتبقي)			المخرجات			المدخلات			البيان	التاريخ
V	P	Q	V	P	Q	V	P	Q		
30400	80	380	—	—	—	30400	80	380	مخ أولي	05/01
12800	80	160	17600	80	220	—	—	—	استعمال	05/02
4800	80	60	8000	80	100	—	—	—	استعمال	05/11
20500	82	250	—	—	—	20500	82	250	شراء	05/16
25300	81.6	310								
12244	81.6	150	13056	81.6	160	—	—	—	استعمال	05/19
7348	81.6	90	4896	81.6	60	—	—	—	استعمال	05/24
24900	83	300	—	—	—	24900	83	300	شراء	05/27
32248	82.68	390								
22326.4	82.68	270	9921.6	82.68	120	—	—	—	استعمال	05/30
			53473.6	/	660	75800	/	930	المجموع	

# طرق نفاذ المخزون:

طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً (FiFo):

مثال: نفس المثال الخاص بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة قبل كل خروج

الرصيد (المخزون المتبقي)			المخرجات			المدخلات			البيان	التاريخ
V	P	Q	V	P	Q	V	P	Q		
30400	80	380	—	—	—	30400	80	380	مخ أولي	05/01
12800	80	160	17600	80	220	—	—	—	استعمال	05/02
4800	80	60	8000	80	100	—	—	—	استعمال	05/11
20500	82	250	—	—	—	20500	82	250	شراء	05/16
<b>12300</b>	<b>82</b>	<b>150</b>	<b>4800</b> <b>8200</b>	<b>80</b> <b>82</b>	<b>60</b> <b>100</b>	—	—	—	استعمال	05/19
7380	82	90	4920	82	60	—	—	—	استعمال	05/24
24900	83	300	—	—	—	24900	83	300	شراء	05/27
<b>22410</b>	<b>83</b>	<b>270</b>	<b>7380</b> <b>2490</b>	<b>82</b> <b>83</b>	<b>90</b> <b>30</b>	—	—	—	استعمال	05/30
			53390	/	660	75800	/	930	المجموع	

## عيوب الطريقة:

- خروج كمية واحدة بعدة أسعار
- سعر التكلفة يسير عكسيا مع أسعار المواد الأولية في السوق، إذ أن المواد الأولية تسعر بتكاليف قديمة.



طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا (LiFO):

تخرج المخزونات وفق ترتيب عكسي من دخولها، أي الكمية الأحدث دخولا هي التي تخرج أولا، وإذا نفذت هذه الكمية ننتقل إلى الكمية التي قبلها.